

GENNAIO 2015 GESTIONE FATTURE ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (SPLIT PAYMENT)

La legge di stabilità 2015 ha introdotto dal 1 Gennaio 2015 il nuovo meccanismo definito **Split Payment**, che dispone, per la cessione di beni e prestazioni di servizi effettuati nei confronti della Pubblica Amministrazione, che l'IVA venga versata all'Eriario direttamente dall'Ente Pubblico e non dal fornitore.

Lo Split Payment si applica alle operazioni fatturate a partire **dal 1 Gennaio 2015** per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente a tale data. Non si applica invece alle operazioni fatturate a tutto il 31/12/2014, per le quali rimangono in vigore le vecchie disposizioni.

Il presente documento ha lo scopo di descrivere come gestire questo meccanismo con l'applicativo Primula e si divide nei seguenti capitoli: la soluzione Primula, indicazioni operative consigliate.

LA SOLUZIONE PRIMULA

Le modifiche apportate si riferiscono principalmente alla stampa del documento, l'aggancio in contabilità e la stampa dei registri IVA.

Le modifiche apportate si basano sulle seguenti premesse:

- Per le operazioni fatturate a tutto il 31/12/14 rimangono in vigore le vecchie disposizioni, per cui gli aggiornamenti riguardano esclusivamente i documenti emessi dal 1 Gennaio 2015.
- Le fatture devono continuare ad essere emesse come tipo documento "Fattura in Sospeso" o "Nota Accredito in Sospeso".
- Dal **31 Marzo 2015** dovrà essere applicata la norma nazionale (Decreto Legge n. 66/2014) che introduce la **fatturazione elettronica** nei confronti della Pubblica Amministrazione con il relativo obbligo della conservazione sostitutiva. Considerato che nello stesso sezionale non possono essere presenti sia documenti in conservazione sostitutiva che non, si dovrà necessariamente utilizzare una numerazione separata utilizzato un **nuovo codice attività** specifico.
- Il documento deve comunque riportare l'IVA applicata.
- Per l'incasso delle fatture emesse in modalità Split Payment dovrà essere utilizzata una nuova causale specifica diversa dall'incasso fatture in sospeso.

Nello specifico sul modulo word è stato cambiato il tipo documento in "FATTURA SOGGETTA A SPLIT PAYMENT" o "NOTA ACCREDITO SOGGETTA A SPLIT PAYMENT". Nel corpo viene stampata la dicitura con il riferimento alla normativa. Oltre al totale documento viene stampato anche il "NETTO A PAGARE" il cui importo viene utilizzato per calcolare le scadenze evidenziate nell'apposito riquadro.

Nell'aggancio fatture in contabilità viene effettuata automaticamente anche la registrazione di storno dell'IVA per cui sia lo scadenziario che l'estratto conto vengono aggiornati con l'importo del "NETTO A PAGARE". L'archivio delle fatture in sospeso viene mantenuto e creato compilando già l'importo dell'IVA come pagata.

Nella stampa dei registri IVA sono state modificate le diciture per evidenziare le fatture emesse come Split Payment.

INDICAZIONI OPERATIVE CONSIGLIATE

Partendo dalle premesse sopra riportate, la sequenza operativa da seguire è sintetizzabile nei seguenti passaggi:

- 1) Per le fatture emesse ad Enti per i quali non vi è ancora l'obbligo della fattura elettronica (generazione file XML e relativa conservazione sostitutiva), qualora non fosse già prevista una attività specifica, inserirne una nuova ricordandosi di NON spuntare il campo "Gestione fatture elettroniche".

In alternativa si può continuare ad utilizzare un'unica attività ma avendo cura di utilizzare un codice IVA specifico al fine di poter identificare i totali per compilare la dichiarazione IVA.

Anagrafico Attività - Scheda

Funzioni

Codice Azienda: 1 Agomir S.p.A.

Codice Attività: 7

Attività: FATTURA PA

Vendite

N. Protocollo: 0

N. Fattura: 0

Prog. Corrispettivi: 0

Conto Ricavi: 0

Acquisti

N. Protocollo: 0

Data Ultima Rinumerazione: 00/00/00

Prot. Ultima Rinumerazione: 0

Gestione ai fini IVA

☒ Unitaria ☐ Separata

Plafond

Tipo Gestione: ☒ Nessuna ☐ Annuale ☐ Mensile

Tipo Plafond: ☒ Art.8 ☐ Art.8/bis ☐ Art.9

☐ Acquisti Triangolazione

Ultimo Aggiornamento

Mese: 0 Anno: 0

Pro-Rata

Percentuale Detraibile: 0,00

☒ Gestione fatture elettroniche

☐ Stampa su Liquidazione (se 100%)

E' importante sottolineare invece che per l'emissione di fatture elettroniche, qualora non fosse già prevista una attività specifica, deve esserne obbligatoriamente inserita una nuova spuntando il campo "Gestione fatture elettroniche" che permette di attivare le opportune procedure per la generazione del file in formato XML (Vedi specifico manuale operativo sull'argomento "MAN_fatturaPA").

Nel caricare una nuova attività compilare il conto ricavi con un conto ricavi specifico oppure riportare quello già presente nella tabella parametri, scelta 1=conti di generale.

IMPORTANTE! Non è possibile utilizzare l'attività con il codice "9".

Conti Generali

Funzioni

Conto Erario c/o IVA: 0

Conto IVA Vendite: 0

Conto IVA Acquisti: 0

Conto IVA Fattura in Sospeso/Split Pay: 0

Mastro Clienti: 0 Mastro Fornitori: 0

Conto Costi: 0

Conto Ricavi: 0

Conto Corrispettivi da Scorporare: 0

Conto Ricavi Corrispettivi: 0

2) Parametri.

Al fine di effettuare il giroconto automatico dell'IVA, codificare una nuova causale contabile che deve essere inserita nell'apposito campo della tabella parametri (Menù gestione archivi, tabelle di base, tabelle parametri, scelta 2 "Conti Costo/Ricavo e Causali Contabili/IVA")

E' importante sottolineare che se nella tabella parametri la causale non viene compilata, il movimento di giroconto non verrà effettuato automaticamente per cui dovrà essere poi inserito a mano. In ogni caso lo scadenzario e l'estratto conto vengono comunque aggiornati con l'importo netto a pagare esposto in fattura.

| Conti di Costo per | | Conti di Ricavo | |
|---|---------|-----------------|---------|
| Cessioni Gratuite | 1001058 | | 901002 |
| IVA non Addeb. su Cess. Gratuite | 1101037 | | |
| Sconti o Premi in Merce | 1101038 | | 901002 |
| Conto Spese Bollo | | | 1001016 |
| Conto Spese Banca | | | 1001016 |
| Conto Portafoglio Ricevute Bancarie | | | 303002 |
| Conto Portafoglio Tratte | | | 303002 |
| Conto Cassa Acconti su Merce da Fatturare | | | 301001 |

| Codici Causali di Contabilità | | Codici IVA per Spese Fattura | |
|-------------------------------|------------|------------------------------|-----|
| Fattura | 301 | Bollo | 150 |
| Accredito | 309 | Banca | 220 |
| Fattura in Sospeso | 303 | | |
| Accredito in Sospeso | 307 | | |
| Ricevute Bancarie | 311 | | |
| Tratte | 311 | | |
| Acconti Merce da Fatt. | 351 | | |
| Giro Scorporo Corrisp. | 150 | | |
| Giro IVA Erario | 151 | | |
| Giro IVA Split Pay | 314 | | |

La causale dovrà essere obbligatoriamente di "Tipo registrazione" Clienti, "Imputazione su conto di partita" Avere e deve essere spuntata la casella "Aggiornamento E/C". Sarà poi il programma ad operare le opportune inversioni per la contabilizzazione delle note di credito.

Descrizione: **GIRO CONTO SPLIT PAY**

Tipo Registrazione: ☐ Generale ☒ **Clienti** ☐ Fornitori

Imputazioni su Conto Partita: ☐ Dare ☒ **Avere**

Segno dell'Importo: ☒ Positivo ☐ Negativo

Data di Scadenza: ☒ Non richiesta ☐ Obbligatoria

Tipo di Operazione: 0 : Nessuna

Aggiornamento Contatori:

- ☐ Attribuzione Num. Progressivo IVA
- ☐ Causale da raggruppare
- ☒ **Aggiornamento E/C**

Registro Fatture in Sospeso: ☒ No ☐ Carico ☐ Scarico

Aggiornamento Scadenzario: ☒ 4. No ☐ 5. Carico ☐ 6. Scarico ☐ 7. Carico / Scarico

3) Emissione del documento.

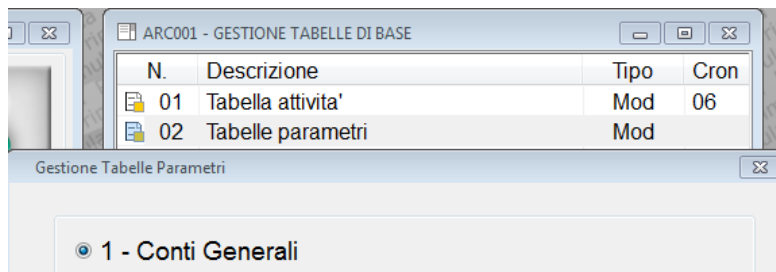
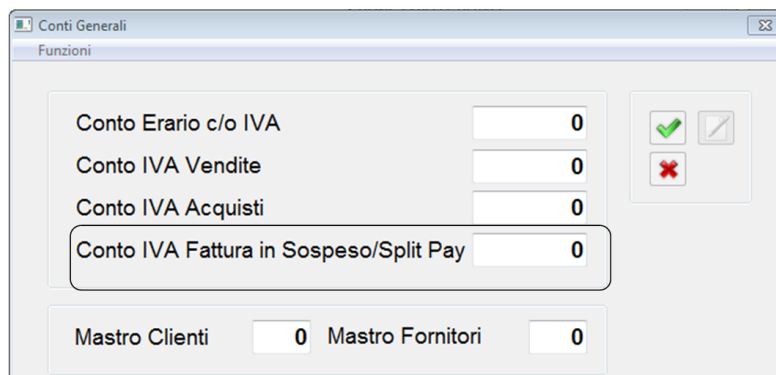
I documenti devono essere emessi come "fattura in sospeso" o "nota di credito in sospeso".

Per chi non ha mai emesso documenti di questo tipo riepiloghiamo brevemente come attivare la procedura.

In anagrafica azienda impostare il flag "Fatture in sospeso" obbligatoriamente su "Numerazione unica".



In gestione archivi, gestione tabelle di base, tabelle parametri, 1=conti di generale, inserire il conto attribuito per l'IVA in sospeso/Split Payment che deve esistere nel piano dei conti.

Sull'anagrafica del cliente spuntare il flag "fatture in sospeso".



Se si utilizza la fattura interattiva selezionare direttamente il tipo documento 4=Fattura in sospeso o 6=nota di credito in sospeso.

Gestione Fattura Interattiva

Agomir S.p.A.

Tipo Documento

- ☒ 1) Fattura Normale
- ☐ 2) Fattura in Valuta
- ☐ 3) Nota di Accredito
- ☐ 4) Fattura in Sospeso
- ☐ 6) Nota Accredito in Sospeso
- ☐ 8) Fattura Proforma Normale
- ☐ 9) Fattura Proforma in Valuta

Per chi ha la necessità di inserire le bolle, deve selezionare come tipo documento 1=Fattura Normale o 3=Nota di Credito.

Gestione Bolle Clienti

Agomir S.p.A.

Documenti da Fatturare

- ☒ 1 - Fattura Normale
- ☐ 2 - Fattura in Valuta
- ☐ 3 - Nota di Accredito

Documenti non di Vendita

- ☐ 4 - Bolla Cliente con Trasfer. tra Depositi
- ☐ 5 - Bolla Cliente Normale
- ☐ 6 - Bolla Fornitore con Trasfer. tra Depositi
- ☐ 7 - Bolla Fornitore Normale

E' alla conferma del documento che viene richiesto se la fattura è in sospeso o meno.

Fattura in Sospeso ?

Si No

4) Stampa fatture.

Come spiegato in precedenza sul modulo word è stata cambiata la dicitura del tipo documento, viene stampata in automatico la dicitura del riferimento normativo, viene calcolato e stampato il netto a pagare suddiviso poi nelle varie scadenze.

| FATTURA SOGGETTA A SPLIT PAYMENT | | |
|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| N° Documento 70090 | Data Documento 22/01/15 | Pagina 1 |
| Cliente 10 | Codice Fiscale 01559870224 | Partita IVA 01559870224 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|-----------------------|-------------|--------------------|---------|----------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| Iva da versare a cura del cessionario o committente ai sensi dell'Articolo 17-Ter D.P.R n 6333/1972 e successive modifiche | | | | | | | | | | | | | | |
| C.Iva | Imponibile | Aliquota | IIVA | Scadenze Pagamento | | NETTO MERCE | 1.600,00 | | | | | | | |
| 20 | 1.100,00 | 20% | 220,00 | Data | Importo | | | | | | | | | |
| 10 | 200,00 | IIVA Esente art 10 | 0,00 | 28/02/15 | 533,33 | | | | | | | | | |
| 17 | 300,00 | VENDITE REVERSE CH | 0,00 | 31/03/15 | 533,33 | | | | | | | | | |
| | | | | 30/04/15 | 533,34 | | | | | | | | | |
| Totale Imponibile | | | Totale IIVA | | | TOTALE EUR | 1.820,00 | | | | | | | |
| 1.600,00 | | | 220,00 | | | NETTO A PAGARE | 1.600,00 | | | | | | | |

5) Contabilizzazione delle fatture.

Prima di effettuare l'aggancio delle fatture assicurarsi di avere selezionato l'attività predisposta per la fatturazione alla pubblica amministrazione.

Come descritto in precedenza la scrittura contabile di giroconto dell'IVA viene effettuata automaticamente nella stessa scrittura della fattura per cui lo scadenziario e l'estratto conto vengono aggiornati con gli importi esposti in fattura al netto dell'IVA. In variazione viene visualizzata una segnalazione per evidenziare che le scadenze non coincidono con il totale del documento derivante dal fatto che il controllo viene effettuato sul totale del documento. Questa segnalazione va ignorata in quanto i dati sono comunque corretti.

Per compatibilità con il modo di operare precedente, per ora si è deciso di mantenere aggiornato l'archivio delle fatture in sospeso, compilando già l'importo dell'IVA nella colonna imposta pagata ed il flag di saldato.

6) Incasso.

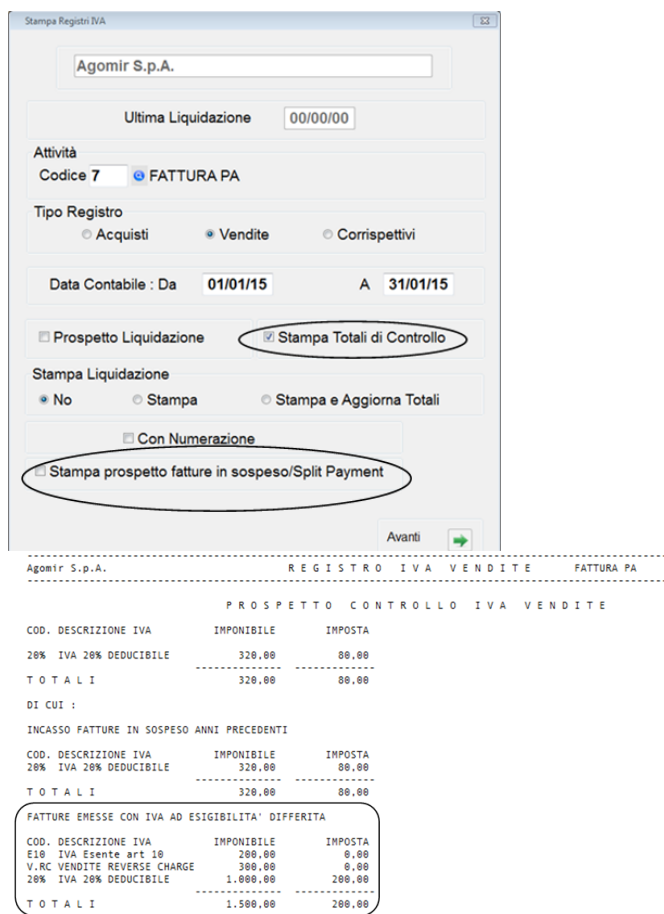
Per le operazioni fatturate a tutto il 31/12/14 rimangono in vigore le vecchie disposizioni per cui per l'incasso deve essere utilizzata la normale causale con spuntato il flag "Registro fatture in sospeso in scarico".

Per quanto riguarda l'incasso di fatture emesse dal 1 Gennaio 2015 è importate sottolineare che deve essere utilizzata obbligatoriamente una nuova causale specifica, che invece NON deve aggiornare il registro delle fatture in sospeso.



7) Registro iva.

Nella stampa del registro IVA deve essere obbligatoriamente selezionato il flag "Stampa Totali di controllo". Questo per evidenziare il riquadro con le fatture emesse nel mese suddivise per codice IVA. Spuntando "Stampa prospetto fatture in sospeso/Split Payment" è possibile selezionare un periodo diverso dal mese/trimestre, utile per ottenere il prospetto con i dati riepilogativi annuali da inserire nella dichiarazione IVA. Quest'ultimo prospetto è disponibile solo dalle versioni 7.0 e successive.



| AGOMIR S.p.A. REGISTRO IVA VENDITE FATTURA PA | | |
|--|-----------------|---------------|
| PROSPETTO CONTROLLO IVA VENDITE | | |
| COD. DESCRIZIONE IVA | IMPONIBILE | IMPOSTA |
| 28% IVA 28% DEDUCIBILE | 320,00 | 80,00 |
| T O T A L I | 320,00 | 80,00 |
| DI CUI : | | |
| INCASSO FATTURE IN SOSPESO ANNI PRECEDENTI | | |
| COD. DESCRIZIONE IVA | IMPONIBILE | IMPOSTA |
| 28% IVA 28% DEDUCIBILE | 320,00 | 80,00 |
| T O T A L I | 320,00 | 80,00 |
| FATTURE EMESSE CON IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA | | |
| COD. DESCRIZIONE IVA | IMPONIBILE | IMPOSTA |
| E18 IVA Esente art 10 | 200,00 | 0,00 |
| V.RC VENDITE REVERSE CHARGE | 300,00 | 0,00 |
| 28% IVA 28% DEDUCIBILE | 1.000,00 | 280,00 |
| T O T A L I | 1.500,00 | 280,00 |